

# ΔΗΜΟΣ ΜΟΝΕΜΒΑΣΙΑΣ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022  
12η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022)  
(ΠΟΣΑ ΣΕ ΕΥΡΩ)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
<b>B. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>						
4. Λοπά εξόδα εγκαταστάσεως	3.595.310,77	3.516.986,01	78.324,76	3.557.770,77	3.352.007,55	205.763,22
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</b>						
1. Γηπέδα - Οικόπεδα	10.107.920,62	-	10.107.920,62	9.957.920,62	-	9.957.920,62
1α. Πλατείες - Πάρκα - Παιδότοποι κοινής χρήσεως	3.228.420,18	2.783.863,03	444.557,15	3.148.176,30	2.628.543,23	519.633,07
1β. Οδοί - οδοστρώματα κοινής χρήσεως	24.351.410,18	20.220.402,77	4.131.007,41	23.508.760,92	19.436.718,97	4.072.041,95
1γ. Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως	240.061,01	207.882,36	32.178,65	240.061,01	195.175,57	44.885,44
3. Κτίρια και Τεχνικά Έργα	61.683.074,28	28.234.117,52	33.448.956,76	59.363.928,44	26.004.766,59	33.359.161,85
3β. Εγκαταστάσεις ηλεκτροϋλοποιήσιμης κοινής χρήσεως	2.741.047,90	2.327.523,87	413.524,03	2.707.582,00	2.249.161,71	458.420,29
3γ. Λοιπές κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	1.971.262,45	949.641,73	1.021.620,72	1.971.262,45	804.811,41	1.166.451,04
4. Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις και Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός	601.644,47	550.426,87	51.217,60	595.779,20	542.300,12	53.479,08
5. Μεταφορικά Μέσα	3.207.338,00	2.488.590,57	718.747,43	3.151.538,00	2.374.648,42	776.889,58
6. Έπιπλα και λοιπά εξοπλιστικά	2.547.051,85	1.876.811,61	670.240,24	2.414.526,52	1.774.403,17	640.123,35
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτίμηση και προκαταβολές	6.171.529,82	-	6.171.529,82	6.571.752,11	-	6.571.752,11
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓII)	116.850.760,76	59.639.260,33	57.211.500,43	113.631.287,65	56.010.529,19	57.620.758,46
<b>III. Τίτλοι πάγια επένδυσης και Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απατήσεις</b>						
1. Τίτλοι πάγια επένδυσης	-	544.257,25	-	-	544.257,25	-
- Οφειλόμενες δόσεις	-	-	-	-	-	-
- Προβλέψεις για υπομνηση	99.801,18	99.801,18	444.456,07	108.304,65	108.304,65	435.952,60
Σύνολο τίτλων ενεργητικού (ΓIII+ΓIII)	-	544.257,25	444.456,07	108.304,65	108.304,65	435.952,60
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>						
<b>II. Απατήσεις</b>						
1. Απατήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.918.495,56			1.846.533,28	
<b>Μείον:</b> Προβλέψεις		778.106,91	1.140.388,65		784.638,82	1.061.894,46
3. Δεσμευμένα λίγισμα καταθέσεων		-	-		-	-
5. Χρεώσεις Διάφορα		-	231.027,08		-	354.658,92
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		-	2.000,00		-	815,95
<b>Μείον:</b>			1.373.415,73			1.417.369,33
<b>IV. Διαθέσιμα</b>						
1. Ταμείο			0,00			0,00
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			7.576.987,20			7.477.734,16
<b>Μείον:</b>			7.576.987,20			7.477.734,16
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII+ΔIV)			8.950.402,93			8.895.103,49
<b>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>						
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			1.188.462,49			1.057.049,58
<b>Ε. ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ+Ε)</b>			<b>67.873.146,68</b>			<b>68.214.627,35</b>
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ</b>						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			44.398.815,41			44.250.341,03
3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί ενγυθίων, εμπράγμ. Ασφαλείων και αμοιβαίων συμβάσεων			5.574.697,48			1.561.592,35
4. Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις			289.211,74			5.806.475,58
<b>Μείον:</b>			50.262.724,63			51.618.408,96

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
<b>A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>				
<b>I. Κεφάλαιο</b>	24.278.007,89	24.278.007,89		
<b>II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Διαρές παγίων</b>				
1. Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων	81.452,68	81.452,68		
3. Διαρές παγίων	3.519.543,23	3.519.543,23		
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	36.729.578,97	37.925.211,29		
<b>Μείον:</b>	40.330.574,88	41.526.207,20		
<b>III. Αποθεματικά Κεφάλαια</b>				
3. Ειδικά αποθεματικά	107.978,72	99.475,25		
<b>IV. Αποτελέσματα εις νέο</b>				
Υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο	-3.236.305,65	-2.834.817,35		
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (A+II+III+IV)	61.480.255,84	63.068.872,99		
<b>B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ &amp; ΕΞΟΔΑ</b>				
1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	43.248,65	40.366,27		
2. Λοιπές προβλέψεις	78.479,72	108.479,72		
<b>Μείον:</b>	121.728,37	148.845,99		
<b>Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>				
<b>I. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>				
2. Δάνεια Τραπεζών	4.249.002,34	3.164.273,31		
<b>II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>				
1. Προμηθευτές	1.072.129,17	1.215.723,88		
4. Προκαταβολές πελατών	0,00	0,00		
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	69.457,42	54.152,83		
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	0,50	40,89		
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	237.055,38	172.269,08		
8. Πιστωτικές διαφορές	5.391,42	6.402,99		
<b>Μείον:</b>	1.384.033,89	1.448.589,67		
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII+ΓII)	5.633.036,23	4.612.862,98		
<b>Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ</b>				
1. Έσοδα επόμενης χρήσεως	299.897,66	263.960,71		
2. Εξόδα χρήσεως δουλεμμένα	338.228,58	120.084,68		
<b>Μείον:</b>	638.126,24	384.045,39		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (A+B+Γ+Δ)</b>	<b>67.873.146,68</b>	<b>68.214.627,35</b>		
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ</b>				
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	44.398.815,41	44.250.341,03		
3. Πιστωτικοί Λογαριασμοί ενγυθίων, εμπράγμ. Ασφαλείων και αμοιβαίων συμβάσεων	5.574.697,48	1.561.592,35		
4. Εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις	289.211,74	5.806.475,58		
<b>Μείον:</b>	50.262.724,63	51.618.408,96		

## Σημειώσεις:

- Για μέρος των ακινήτων του Δήμου, που περιλαμβάνονται στον ανωτέρω ισολογισμό, δεν υπάρχουν τίτλοι ιδιοκτησίας και δεν έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες μεταγραφής στο αρμόδιο Υποθηκοφυλακείο.
- Στα έσοδα της χρήσεως περιλαμβάνονται τα βεβαιωθέντα, που αφορούν τη κλειόμενη χρήση.

I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021		
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	4.886.640,66	351.650,57	4.229.009,89			
2. Έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις	3.984.029,27	9.222.320,50	3.770.438,35	8.373.720,91		
3. Τεκνικές Επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	-	11.994.593,82	-	11.214.328,35		
<b>Μείον:</b> Κόστος αγαθών και υπηρεσιών	-	-2.772.273,32	-	-2.840.607,44		
<b>Μείον:</b> Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως	-	1.570.220,29	-	1.580.256,26		
Σύνολο	1.851.078,97	-1.202.053,03	1.826.736,85	-1.260.351,18		
<b>Μείον:</b> 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	278.109,14	2.129.188,10	235.931,74	2.062.688,59		
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	-	-3.331.241,13	-	-3.323.019,77		
<b>Μείον:</b>						
4. Πιστωτικοί Τόκοι και Συναφή Έσοδα	105.169,13		100.088,13			
<b>Μείον:</b>						
2. Προβλέψεις υπομνησεως τίτλων και χρεωγράφων	141.782,26	141.782,26	-36.613,13	121.709,01	121.709,01	-21.620,88
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	-	-	-	-	-	-3.344.640,65
<b>Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως</b>			-3.367.854,26			
<b>II. ΠΛΕΟΝ:</b> Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	2.872.130,87		2.683.894,09			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	95.238,22		80.414,97			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		0,00			
4. Έσοδα από προβλ. προηγ. Χρήσεων	36.531,91		0,00			
<b>Μείον:</b>						
3.003.901,00			2.764.309,06			
1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	2.118,39		0,48			
2. Εκτακτες ζημιές	2.432,25		3.470,83			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	11.369,39	15.920,03	2.987.980,97	3.471,31	2.760.837,75	
<b>Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)</b>			-379.873,29			-583.802,90
<b>Μείον:</b> Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων			3.793.709,60			3.816.130,21
<b>Μείον:</b> Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος			0,00			0,00
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>			<b>-379.873,29</b>			<b>-583.802,90</b>

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2022	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2021
Καθαρά αποτελέσματα (Έλλειμμα) χρήσεως	-379.873,29	-583.802,90
(+) Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	-2.834.817,35	-2.232.204,77
Σύνολο:	-3.214.690,64	-2.816.007,67
<b>ΜΕΙΟΝ:</b> 1. Φόρος εισοδήματος	21.615,01	18.809,68
Έλλειμμα εις νέο	-3.236.305,65	-2.834.817,35

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Μολδαί, 20 Νοεμβρίου 2023	Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΤΡΙΧΕΙΑΣ ΗΡΑΚΛΗΣ	ΛΙΒΑΝΟΣ ΜΙΧΑΗΛΗΣ		ΣΤΥΛΙΑΝΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ	ΚΡΗΤΙΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΑΡ.ΔΕΙΛΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 24002 Α' ΤΑΞΗΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Μονεμβασίας	
<b>Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων</b>	
<b>Γνώμη με επιφύλαξη</b>	
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Δήμου Μονεμβασίας, οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2022, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόστιμο. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παραγράφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Δήμου Μονεμβασίας κατά τη 31η Δεκεμβρίου 2022, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης".	
<b>Βάση για γνώμη με επιφύλαξη</b>	
Από τον έλεγχό μας προέκυψε τα εξής: 1. Δεν λάβαμε πιστοποιητικό από τα αρμόδια υποθηκοφυλακεία αναφορικά με την πιστοποίηση της κυριότητας των ακινήτων του Δήμου. 2. Κατά πάγια πρακτική, ο Δήμος βεβαιώνει τα έσοδα που αφορούν την κλειόμενη χρήση, μέχρι το μήνα Απρίλιο της επόμενης. Κατά παρέκκλιση των λογιστικών αρχών που προβλέπεται από την Ελληνική Νομοθεσία, βεβαιώθηκαν στην επόμενη χρήση έσοδα ποσού ευρώ 42.320,78, που αναλογούν στην κλειόμενη, ενώ για τα έσοδα που δεν έχουν βεβαιωθεί και αφορούν τη χρήση 2022 δεν έχει σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη, με συνέπεια οι απατήσεις, τα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται ισόσημα μειωμένα. 3. Οι φορολογικές υποχρεώσεις από συστάσεις του Δήμου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές. 4. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων που δεν έχουν παραγραφεί δεν έχουν καταστεί οριστικά. Ο Δήμος δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ανεξιχνίαση υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης, που τυχόν απαιτείται. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διατάχ. Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ενδιάμεσες, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγραφόμενες περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευδιάθετες (έλεγχη) για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων", Είμαστε ανεξάρτητοι από τον Δήμο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Δεσφών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απατήσεις Δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απατήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι οι ελεγκτικές τεχνικές που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή.	
<b>Έμφαση Θέματος</b>	
Εμφατούμε την προσοχή σας στη σημείωση 25 του Προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το γεγονός ότι κατά τον έλεγχο έχουν ασκηθεί αγωγές από τρίτους διεκδικώντας αποζημιώσεις, συνολικού ποσού, κατά την 31.12.2022, ευρώ 289.211,74. Η Διοίκηση απεικονίζει στις γνωματεύσεις των Νομικών της Συμβούλου, για το ποσό που τυχόν θα απαιτηθεί να καταβληθεί κατά την τελευταία των ανωτέρω υποθέσεων, σχηματίζοντας πρόβλεψη ποσού € 78.479,72 και εκτιμά ότι δεν θα προκύψουν ουσιώδεις επιβαρύνσεις πέραν του ποσού της πρόβλεψης.	
Στη γνώμη μας, δεν διαπιστώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.	
<b>Ευδιάθετες διακρίσεις επί των οικονομικών καταστάσεων</b>	
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 315/	